



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

VLADE FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

za 2016. godinu

Broj: 06-04/17

Sarajevo, juni 2017. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	8
5.1	POSTUPANJE U SKLADU SA ODREDBAMA POSLOVNIKA O RADU VLADE FBiH	8
5.2	ODREDBE ZAKONA O IZVRŠAVANJU BUDŽETA FBiH ZA 2016. GODINU	9
5.3	ODLUKE O DONOŠENJU PROGRAMA UTROŠKA SREDSTAVA TEKUĆIH I KAPITALNIH TRANSFERA	10
5.4	ODLUKE VLADE FBiH O ODOBRAVANJU SREDSTAVA TEKUĆE REZERVE.....	12
5.5	POSLOVI SA RAZVOJNOM BANKOM FBiH	13
5.6	OSTALI POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI VLADE FBiH.....	13
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	14
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	15
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	15
7.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	15
7.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	15
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	16
7.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	19
7.2	BILANS STANJA.....	20
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	20
7.2.2	Stalna sredstva	20
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	20
8.	JAVNE NABAVKE	21
9.	OSTALI NALAZI	23
9.1	Implementacija preporuka vezanih za Ugovor o strateškom partnerstvu i provedbene ugovore (IT revizija)	23
9.2	Sudski sporovi.....	25
10.	KOMENTAR	25
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	26
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu.....	27
	Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine	30



I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Vlade Federacije Bosne i Hercegovine za 2016. godinu** koji obuhvataju: Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Vlade Federacije Bosne i Hercegovine** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Vlade Federacije Bosne i Hercegovine za 2016. godinu** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Vlade Federacije Bosne i Hercegovine**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.



2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Vlade Federacije Bosne i Hercegovine za 2016. godinu**, sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Vlade Federacije Bosne i Hercegovine** je takođe odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standardi za reviziju usklađenosti¹. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Vlade Federacije Bosne i Hercegovine** za 2016. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. Nisu dosljedno poštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2016. godinu, u dijelu planiranja i korištenja sredstava Tekuće rezerve, u skladu sa namjenom korištenja istih i sačinjavanja operativnih planova (tačka 5.2., 5.4. i 6. Izvještaja);
2. U pomoćnim evidencijama nije iskazana količina stvarno nabavljenih licenci, niti je popisom stalnih sredstava u obliku prava utvrđeno stvarno stanje licenci obzirom da je popisna komisija samo preuzela podatke iz pomoćnih evidencija (tačka 7.2.2. Izvještaja);
3. Prilikom donošenja odluka i zaključaka Vlade FBiH i odluka o donošenju programa za raspodjelu sredstava tekućih i kapitalnih transfera za budžetske korisnike, nisu u potpunosti poštovane odredbe zakonskih i drugih propisa (Poslovnik o radu Vlade FBiH, Zakon o budžetima u FBiH i Zakon o izvršavanju budžeta FBiH za 2016. godinu), što ima značajne posljedice na Budžet FBiH i visinu neosnovano utrošenih sredstava (tačke 5.1. i 5.3. Izvještaja);
4. Odluke Vlade FBiH, na osnovu kojih Razvojna banka FBiH prikupljena sredstva dalje plasira po odobrenim komisionim kreditima, direktno utiču na manje iskazana sredstva Jedinstvenog račun trezora i manje iskazane prihode i primitke u finansijskim izvještajima Budžeta FBiH. Po navedenom osnovu prihodi i primici Budžeta FBiH za 2016. godinu manje su iskazani za 5.321.202 KM (tačka 5.5. Izvještaja);
5. Isplaćene su naknade za rad članovima komisija za poslove koji su u nadležnosti Vlade FBiH, a koji su utvrđeni zakonskim i drugim propisima i vezani su za radni ciklus uposlenih (tačka 7.1.1.2. Izvještaja);

¹ Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200.



6. Za obavljanje redovnih radnih poslova i zadataka koji su sistematizovani ili su trebali biti sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kontinuirano se već duži period zaključuju ugovori o djelu (tačka 7.1.1.2. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Vlade Federacije Bosne i Hercegovine** za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 06.06.2017. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl.oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršenju Budžeta FBiH za 2016. godinu;
- Budžet FBiH za 2016. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o platama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o Vladi FBiH;
- Poslovnik o radu Vlade FBiH;
- Uredba o planiranju rada i izvještavanju o radu Vlade Federacije Bosne i Hercegovine.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Vlada Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Vlada FBiH) je izvršni organ FBiH, koja na osnovu Ustava FBiH i Zakona o Vladi FBiH² vrši izvršnu vlast u Federaciji BiH, osim ako određene izvršne kompetencije nisu Ustavom FBiH predviđene za Predsjednika FBiH, odnosno potpredsjednike FBiH. Vlada FBiH zastupa Federaciju BiH i upravlja imovinom u vlasništvu FBiH. U ostvarivanju svojih ovlaštenja donosi uredbe sa zakonskom snagom, uredbe, odluke, rješenja i zaključke.

Vladu FBiH čine premijer Vlade FBiH i 16 ministara. Premijer ima dva zamjenika koji se biraju iz reda ministara, a iz različitih konstitutivnih naroda. Za svoj rad isti su odgovorni Parlamentu FBiH, Predsjedniku i potpredsjednicima FBiH. Vlada FBiH radi i odlučuje na sjednicama na osnovu Poslovnika o radu Vlade FBiH, kojim se, pored ostalog, reguliše odnos Vlade FBiH prema Predsjedniku i potpredsjednicima FBiH i odnos Vlade FBiH prema Parlamentu FBiH.

Generalni sekretarijat Vlade FBiH (u daljem tekstu: Sekretarijat) vrši stručne poslove za potrebe Vlade FBiH, radnih tijela Vlade FBiH, ureda Premijera, oba zamjenika premijera i članove Vlade FBiH u skladu sa Uredbom o Generalnom sekretarijatu Vlade FBiH. Radom Sekretarijata rukovodi Sekretar Vlade FBiH, kojeg imenuje Vlada FBiH. **Sredstva za rad Vlade FBiH obezbjeđuju se u federalnom budžetu, a u okviru istih su i sredstva za rad Sekretarijata.** Odredbama Poslovnika o radu Vlade FBiH propisano je da je **Sekretar Vlade FBiH naredbodavac za izvršenje finansijskog plana Vlade FBiH i isti potpisuje akte koji su u djelokrugu poslova sekretara,** a prema Zakonu o Vladi FBiH sekretar Vlade usklađuje rad svih stručnih službi u obavljanju poslova za potrebe Vlade i odgovoran je za njihov rad.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Generalnog sekretarijata Vlade FBiH uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Istim je sistematizovano 100 radnih mjesta (13 savjetnika u Uredu Premijera i Zamjenika premijera i 87 uposlenika Sekretarijata). Na dan 31.12.2016. godine u Vladi FBiH je bilo 90 zaposlenih, od čega 17 članova Vlade FBiH i 73 zaposlenika Sekretarijata. Budžetom FBiH za 2016. godinu planirano je 98 zaposlenih u Vladi FBiH i Sekretarijatu.

Vladom FBiH rukovodi Premijer Vlade FBiH Fadil Novalić, imenovan 31.03.2015. godine. U januaru 2012. godine za sekretara Vlade FBiH imenovana je Edita Kalajdžić.

Sjedište Vlade FBiH je u Sarajevu, u ulici Alipašina 41, a ista ima i Područni ured u Mostaru i Brčko Distriktu.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Vlade FBiH za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima, u periodu od novembra 2016. godine do marta 2017. godine.

Obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

² „Službene novine Federacije BiH“ broj 1/94, 8/95, 58/02, 19/03, 2/06 i 8/06



3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

U Izvještaju o izvršenoj reviziji za 2015. godinu dato je mišljenje sa rezervom i 26 preporuka, od čega je Vlada FBiH u cijelosti realizovala samo jednu preporuku, odnosno tek 3,8% od ukupno datih preporuka. Vlada FBiH je u skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija u FBiH ovaj Ured obavijestila o aktivnostima poduzetim na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u navedenom revizorskom izvještaju.

Vlada FBiH je 13.10.2016. godine donijela Zaključke kojima je pojedine federalne organe i tijela zadužila za poduzimanje radnji potrebnih u cilju otklanjanja nepravilnosti konstatovanih u prethodnom revizijskom izvještaju. Do okončanja revizije Vlada FBiH nije dobila povratnu informaciju o realizaciji navedenog zaključka. Zbog naprijed navedenog Ured za reviziju institucija u FBiH će u narednom periodu vršiti ocjenu postupanja po ovom zaključku Vlade FBiH, te u Izvještaju o finansijskoj reviziji neće posebno tretirati akte Vlade FBiH od uticaja na imovinu FBiH i obaveze Vlade FBiH i organa i tijela Federacije BiH po osnovu prestanka rada Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH (Preporuke koje nisu realizovane a iskazane su pod rednim brojem 3 do 7 preporuka za koje nije izvršena ocjena postupanja).

Uvidom u poduzete aktivnosti, te analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Izdaci za unajmljivanje evidentirani su u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

Nerealizovane preporuke

- 1) Nije unaprijeden sistem internih kontrola;
- 2) Nije osigurana dosljedna primjena Poslovnika o radu Vlade FBiH, posebno u dijelu koji se odnosi na pripremanje sjednica, članove 25 do 34 Poslovnika i izvještavanje propisano članom 13.;
- 3) Nije izvršena suštinska analiza svih elemenata prilikom donošenja Programa utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera, a posebno kriterija za raspodjelu sredstava;
- 4) Ponovo su sredstva rezerve ili interventna sredstva planirana programima utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera;
- 5) Nije ispoštovano da se programi utroška sredstava tekućih transfera neprofitnim organizacijama odobravaju nakon što budžetski korisnici prethodno utvrde izvore finansiranja istih za obavljanje njihovih redovnih aktivnosti, odgovarajuće kriterije, iznos sredstava za raspodjelu i namjenu korištenja sredstava;
- 6) Nije jasno definiran način izvještavanja o utrošku sredstava transfera, niti izvršeno utvrđivanje procjene efekata postignutih utrošenim sredstvima transfera, a što bi uticalo na planiranu visinu i namjenu sredstava za narednu godinu;
- 7) Odluke Vlade FBiH o izdvajanju sredstava transfera nisu donošene u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju budžeta FBiH;
- 8) Sredstva Tekuće rezerve nisu odobravana samo za izdatke koje prilikom planiranja budžeta nije bilo moguće predvidjeti, nisu propisani mjerljivi kriteriji za utvrđivanje visine sredstava i raspodjelu Tekuće rezerve Premijera i dva dopremijera;
- 9) Akti o osnivanju radnih tijela i komisija nisu u cijelosti usklađeni sa odredbama Uredbe o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa, u dijelu propisanih podataka koje ista treba da sadrže;
- 10) Nije osigurano praćenje i izvještavanje o realizaciji radnih zadataka za radna tijela koja je formirala Vlada FBiH, niti su se poštovali rokovi prilikom izvršenja zadataka i poslova radnih tijela;
- 11) Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije utvrđen optimalan broj izvršilaca u federalnim organima i organizacijama;



- 12) Planiranje Tekuće rezerve, sačinjavanje i dostavljanje operativnih planova, popunjavanje Godišnjih računovodstvenih izvještaja nije izvršeno u skladu važećim propisima;
- 13) Nisu poštovane odredbe Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu ispunjavanja potrebnih godina radnog staža propisanih za radna mjesta, prilikom upošljavanja;
- 14) Uvažavajući odredbe Poslovnika o radu Vlade FBiH, nije preispitana opravdanost Uredbe Vlade FBiH o načinu obrazovanja i visini naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe i akata o imenovanju radnih tijela i komisija;
- 15) Isplate naknada za rad u komisijama nisu usklađene sa odredbama Zakona o porezu na dohodak;
- 16) Nije vršen obračun amortizacije stalnih sredstava u obliku prava.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) Nije vršena ocjena postupanja preporuka koje su se odnosile na raspodjelu sredstva transfera za finansiranje političkih stranaka i planiranje na pozicijama budžetskih korisnika u skladu sa nadležnostima istih koje su utvrđene zakonskim propisima iz razloga što su navedeni transferi Budžetom FBiH za 2016. godinu planirani na pozicijama drugih budžetskih korisnika;
- 2) Nije vršena ocjena postupanja preporuke date u cilju donošenja Zakona o državnoj imovini na nivou BiH, obzirom da je isti u nadležnosti drugih institucija;
- 3) Nije okončano rješavanje spornih odnosa i pribavljanje vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije za nepokretnosti iskazane u finansijskim izvještajima Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH i drugih federalnih organa i institucija;
- 4) Nije dobivena urbanistička saglasnost i građevinska dozvola za Hotel „Hercegovina“ i izgradnju objekata za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru;
- 5) Nije utvrđen rok za okončanje aktivnosti koje se odnose na preuzimanje i raspored nepokretne i pokretne imovine, zakonsko regulisanje nadležnosti obavljanja poslova iz oblasti vojnih evidencija i utvrđivanje tačnog iznosa duga, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg FMO i VF;
- 6) Nije sačinjen detaljan pregled plana postupanja po preporukama datim u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja FMO i VF za 2005. godinu;
- 7) Nije izvršena analiza realizacije zaključaka i odluka iz prethodnog perioda, niti je utvrđena odgovornost zaduženih za neizvršavanje poslova u vezi prijašnjeg FMO i VF.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Vlada FBiH je usvojila značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Generalnog sekretarijata Vlade FBiH utvrđena je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta Sekretarijata i Ureda Premijera FBiH, organizacione jedinice, njihov djelokrug, rukovođenje Sekretarijatom i organizacionim jedinicama, odgovornost za rad i rukovođenje, Stručni kolegij, radna tijela, saradnja u vršenju poslova i zadataka, programiranje i planiranje rada, način ostvarivanja prava i dužnosti iz radnih odnosa. Pravilnikom su propisane potrebne godine radnog staža, ali ne i radno iskustvo u struci. **Navedenim Pravilnikom nisu obuhvaćeni Premijer i članovi Vlade FBiH iako isti imaju zasnovan radno-pravni odnos u Vladi FBiH. Ministri ministarstava u Vladi FBiH ostvaruju plaće i naknade troškova zaposlenih, a ostali troškovi vezani za rukovođenje ministarstvima (putni troškovi, troškovi telefona i sl.) terete troškove nadležnih ministarstava u kojima su ministri i imenovani. Ovakav način isplate navedenih naknada zaposlenim (ministrima), koji nisu u radnom odnosu nadležnih ministarstava, dovodi u pitanje porezni tretman isplaćenih naknada istim u ministarstvima.**

Pravilnikom o internim kontrolama, iz septembra 2015. godine, definisani su upravljački, administrativni i finansijsko-računovodstveni interni kontrolni postupci, ali za bitne procese **iz djelokruga rada Sekretarijata nisu identificirani rizici i nije procijenjen njihov nivo** (praćenje izvještavanja o utrošku sredstava transfera, realizacije odobrenih Programa o utrošku tekućih i kapitalnih transfera, način odobravanja sredstava iz Tekuće rezerve Vlade i izvještavanja o utrošku sredstava odobrenih iz tekuće rezerve, te praćenje rada komisija koje je formirala Vlada FBiH). Konstatovali smo da se ne vrši nadzor nad kontrolnim aktivnostima i da nije uspostavljen efikasan tok komunikacija i informisanja.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2016. godinu konstatovana je nedosljedna primjena zakonskih propisa i internih akata, nezadovoljavajući sistem internih kontrola u dijelu: obavljanja poslova iz nadležnosti, planiranja i korištenja sredstava Tekuće rezerve, obračuna i isplate naknada članovima komisija, prijema savjetnika u radni odnos, obračuna i isplate izdataka za telefone, popunjavanja putnih naloga za službena motorna vozila, sačinjavanja plana javnih nabavki i provođenja nabavki, evidentiranja sredstava u pripremi i popisa stalnih sredstva u obliku prava i u pripremi.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- ***Potrebno je unaprijediti sistem internih kontrola, u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kod donošenja odluka i zaključaka Vlade FBiH, planiranja sredstava tekuće rezerve, evidentiranja i popisa stalnih sredstava u obliku prava i u pripremi, kao i dosljedne primjene ostalih propisa u dijelu obračuna i isplate naknada članovima komisija, prijema savjetnika u radni odnos i sačinjavanja plana javnih nabavki i provođenja nabavki.***

Interna revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je i popunjeno radno mjesto **internog revizora** (stručni savjetnik), koji odgovara Sekretaru Vlade. Donesen je Pravilnik o internoj reviziji, Smjernice za rad internog revizora, Strateški plan rada interne revizije za period 2016-2018. godina i Godišnji plan rada za 2016. godinu. U toku 2016. godine planirano je pet revizija, a izvršene su četiri.

Prevenција korupcije

Antikoruptivni tim imenovan rješenjem Vlade FBiH 07.04.2016. godine, sačinio je i dostavio godišnji izvještaj za koji je Vlada FBiH 27.04.2017. godine, donijela Zaključaj da je upoznata sa istim i da podržava aktivnosti Antikoruptivnog tima sa zahtjevom da javni federalni organi, institucije, tijela i pravna lica, u skladu sa planiranim aktivnostima i akcionog plana za provođenje strategije za borbu protiv korupcije 2016-2019. godine poduzmu mjere na realizaciji obaveza iz svoje nadležnosti.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

5.1 POSTUPANJE U SKLADU SA ODREDBAMA POSLOVNIKA O RADU VLADE FBiH

Poslovníkom o radu Vlade FBiH³ utvrđena je obaveza federalnih organa uprave i drugih tijela federalne uprave, koji kao obrađivači materijala za razmatranje na sjednicama Vlade FBiH, uz prednacrt, odnosno nacrt zakona i drugog propisa Vladi FBiH podnose obrazloženje za donošenje istih i mišljenja na date materijale pribavljena od Ureda Vlade FBiH za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima Evropske unije, Federalnog ministarstva pravde i Federalnog ministarstva finansija, obaveza povrata materijala koji nisu sačinjeni u obliku i na način kako je to propisano odredbama Poslovnika o radu Vlade FBiH, te propisan obavezan sadržaj zaključaka.

³ „Službene novine Federacije BiH“ broj 1/94, 8/95, 58/02, 19/03, 2/06 i 8/06



Provedenom revizijom utvrđeno je da se nije u cijelosti postupalo u skladu sa navedenim odredbama Poslovnika o radu Vlade FBiH, iz razloga što za pojedine odluke Vlade FBiH nisu pribavljena sva propisana mišljenja, što nije u skladu sa članom 27. Poslovnika o radu Vlade FBiH, obzirom da odredbama Poslovnika o radu Vlade FBiH nisu predviđena izuzeća od primjene.

Veliki broj zaključaka Vlade FBiH, donesenih u 2016. godini, ne sadrži prijedloge konkretnih mjera, kao i radne zadatke za federalna ministarstva i druga tijela federalne uprave, kao ni rokove za izvršavanje radnih zadataka, što nije u skladu sa članom 32. Poslovnika o radu Vlade FBiH. Ističemo zaključke Vlade FBiH od 13.10.2016. godine, kojim je budžetskim korisnicima naloženo da poduzmu aktivnosti u cilju otklanjanja nepravilnosti konstatovanih u Izvještaju revizije za prethodnu godinu, a da istim u najvećem broju slučajeva nisu utvrđeni rokovi za izvršavanje radnih zadataka, dok u slučajevima gdje su rokovi utvrđeni nisu obezbijeđene povratne informacije o stepenu realizacije istih.

Također, Vlada FBiH je u ranijem periodu donijela zaključke koji do danas nisu realizovani, niti se prati realizacija istih. Tako je, zaključkom od 03.09.2013. godine, Vlada FBiH zadužila Federalno pravobranilaštvo kao ovlaštenog zastupnika FBiH da uspostavi registar sudskih presuda po osnovu ratnih potraživanja. Provedenom revizijom Ministarstva finansija konstatovano je da Federalno pravobranilaštvo navedeni registar sudskih presuda nije uspostavilo. Zaključkom Vlade FBiH od 14.04.2015. godine definisano je pravo korištenja službenih telefona i utvrđeni mjesečni iznosi upotrebe telefona za rukovodioce federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija (do 150 KM) i rukovodeće državne službenike, državne službenike i namještenike (do 50 KM), ali istim nije utvrđeno ograničenje utroška za članove Vlade FBiH i sekretara Vlade FBiH, nego je navedeno da isti imaju pravo upotrebe službenog telefona bez ograničenja. Obzirom da su sredstva odobrena Budžetom FBiH ograničena, dovodi se u pitanje opravdanost odobravanja ovih troškova bez utvrđenog mjesečno dozvoljenog iznosa. Također, isto predstavlja korist za članove i sekretara Vlade FBiH, koja je oporeziva u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast.

Informacije o izvršenju zaključaka sačinjavaju se i Vladi FBiH dostavljaju kvartalno, što nije u skladu sa članom 13. Poslovnika o radu Vlade FBiH, kojim je propisano da sekretar Vlade jednom mjesečno, a u drugim slučajevima u skladu s odlukom Vlade, Vladi dostavlja informaciju o izvršenju programa rada za tekuću godinu uključivši i informaciju o izvršenju zaključaka, stavova, odluka i drugih akata Vlade. **Ističemo da je Uredbom o planiranju rada i izvještavanju o radu Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, federalnih ministarstava i institucija⁴ propisano kvartalno izvještavanje, te da odredbe navedene Uredbe i Poslovnika o radu Vlade FBiH nisu usaglašene.**

Uvidom u dostavljeni pregled donesenih zaključaka Vlade FBiH (u kojem su navedeni organi nadležni za postupanje, planirani rok za provođenje, status zaključka (da li je realizovan ili ne), te obrazloženje ukoliko isti nije realizovan), utvrđeno je da isti ne sadrži sve zaključke donesene u 2016. godini, a za određene zaključke nije naveden status istih ili obrazloženje, što ukazuje da praćenje realizacije zaključaka nije adekvatno.

Preporuka:

- ***Osigurati dosljednu primjenu Poslovnika o radu Vlade FBiH, posebno u dijelu koji se odnosi na pripremanje sjednica Vlade i članove 25 do 34 Poslovnika i izvještavanje propisano članom 13.***

5.2 ODREDBE ZAKONA O IZVRŠAVANJU BUDŽETA FBiH ZA 2016. GODINU

Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu utvrđeni su prioriteti izvršavanja Budžeta FBiH gdje su na prvom mjestu predviđene otplate kamata i otplate vanjskog i unutrašnjeg duga FBiH, zatim transfer za boračke invalidnine, druga boračka davanja i invalidnine za neratne invalide i civilne žrtve rata, zatim plaće i naknade troškova zaposlenih. Na slijedećem mjestu je transfer za poljoprivredu i razvojni projekti, potom transfer za raseljene i izbjegle osobe, potom tekući transferi kantonima i nižim nivoima vlasti, javnim preduzećima i kapitalne investicije. Na posljednjem mjestu prioriteta je kategorija ostalo, za koju nije decidno navedeno koje obaveze obuhvata. **Obzirom na navedeno, može**

⁴ „Službene novine Federacije BiH“ broj 89/14



se zaključiti da su obaveze po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih rješenja na posljednjem mjestu prioriteta izvršavanja Budžeta FBiH. Trenutna situacija u Federaciji BiH je takva da obaveze po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih rješenja čine značajan iznos obaveza FBiH, koji se dodatno uvećava za sudske troškove i troškove zatezних kamata, a tačan iznos istih poznat je i konačan sa danom isplate glavnog duga. Obzirom na iznos ovih sredstava, datum nastanka glavnog duga i odgovornost Federalnog pravobranilaštva i Vlade Federacije BiH za veći broj izgubljenih sudskih sporova, ne može se potvrditi opravdanost svrstavanja ovih obaveza u zadnji red prioriteta u izvršavanju Budžeta u FBiH.

Također, provedenom revizijom finansijskih izvještaja u 2016. godini, utvrđeno je da su budžetski korisnici u FBiH različito postupali kod evidentiranja ovih obaveza (vanbilansna evidencija, razgraničeni rashodi ili needidentirane obaveze), što je u konačnici uticalo na tačnost iskazanih obaveza i rashoda, te finansijskog rezultata u Izvještaju o izvršenju Budžeta FBiH za 2016. godinu.

Preporuka:

- *Potrebno je da Vlada FBiH preispita utvrđene prioritete izvršavanja Budžeta FBiH u dijelu obaveza po pravosnažnim sudskim presudama i izvršnim rješenjima, obzirom na značajan iznos istih koji je potrebno tačno utvrditi i iskazati u Glavnoj knjizi Trezora, posebno kada se ima u vidu povećanje glavnog duga po osnovu troškova spora i zatezних kamata.*

5.3 ODLUKE O DONOŠENJU PROGRAMA UTROŠKA SREDSTAVA TEKUĆIH I KAPITALNIH TRANSFERA

U Izvještaju o izvršenju Budžeta Federacije BiH za 2016. godinu dat je pregled planiranih i realizovanih sredstava tekućih i kapitalnih transfera, kako slijedi:

u KM

Opis	Izmjene i dopune Budžeta Federacije BiH za 2016. godinu 1	Ostvareni rashodi i izdaci za 2016. godinu 2	Plaćeni rashodi i izdaci za 2016. godinu 3	Ostvareni rashodi i izdaci za 2015. godinu 4
Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.077.496.114	967.810.309	878.302.810	967.452.929
Tekući transferi drugim nivoima vlade	392.603.232	336.187.064	320.269.207	334.041.978
Tekući transferi pojedincima	470.759.800	466.396.265	423.654.203	466.182.422
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	22.429.205	22.872.243	19.874.804	20.063.538
Subvencije javnim preduzećima	37.898.599	35.785.119	29.752.266	53.022.189
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	123.922.327	81.705.747	61.963.242	70.055.391
Tekući transferi u inozemstvo	0	1.394.984	1.392.850	1.020.469
Drugi tekući rashodi	29.882.951	23.468.887	21.396.238	23.066.942
Kapitalni grantovi	13.060.000	11.366.855	8.920.000	5.154.349
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade	2.020.000	1.598.139	953.886	1.584.787
Kapitalni transferi pojedincima	2.000.000	1.984.000	1.984.000	1.912.000
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	2.900.000	1.646.716	1.360.325	1.657.562
Kapitalni transferi javnim preduz.	6.140.000	6.138.000	4.621.789	0
Ukupno tekući i kapitalni transferi	1.090.556.114	979.177.164	887.222.810	972.607.278

Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2016. godinu propisano je da se sredstva tekućih i kapitalnih transfera, u najvećem dijelu, koriste po programima koje donosi Vlada FBiH. Provedenom revizijom finansijskih izvještaja kod većine budžetskih korisnika utvrđeno je slijedeće:

- kriteriji za raspodjelu sredstava, koji su sastavni dio programa utroška sredstava, nisu mjerljivi zbog čega se bodovanje i odabir korisnika transfera nisu vršili transparentno, a koji su kao takvi usvojeni odlukama Vlade FBiH;
- određenim programima već je unaprijed utvrđen iznos sredstava za raspodjelu po korisnicima;
- kriteriji za odabir programa i raspodjelu sredstava nisu primjereni i odgovarajući za pojedine vrste transfera i programe utroška sredstava transfera kojim su isti utvrđeni;
- sredstva rezerve ili interventna sredstva, čine značajan dio sredstava planiranih programima utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera Budžeta FBiH, a raspodjela istih vrši se bez primjene propisanih kriterija za raspodjelu sredstava.



Zbog navedenog u postupku revizije nije se mogao prihvatiti i potvrditi dati broj bodova niti su se utvrđeni kriteriji, u većini slučajeva, koristili za raspodjelu sredstava korisnicima. Obzirom na navedeno, iako programe utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera donosi Vlada, na prijedlog budžetskog korisnika, ista nije izvršila suštinsku analizu svih elemenata programa utroška sredstava, a naročito kriterija za raspodjelu. Kriteriji za raspodjelu sredstava moraju biti odgovarajući za date programe utroška sredstava, odnosno prilagođeni namjeni svakog programa, te dovoljno razrađeni kako bi poslužili za bodovanje pristiglih aplikacija, rangiranje i odabir korisnika koji će se finansirati iz sredstava transfera i određivanje visine sredstava, bez mogućnosti subjektivne procjene i uticaja članova komisije.

Sredstva rezerve ili interventna sredstva planirana programima utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera raspoređuju se na osnovu odluka ministara, po pojedinačnim zahtjevima potencijalnih korisnika, najvećim dijelom bez upotrebe kriterija za raspodjelu i prijave potencijalnih korisnika na javni poziv. Navedena sredstva predstavljaju jednu vrstu sredstava tekuće rezerve, čija su namjena i korištenje utvrđeni posebnim propisima, a u pojedinim slučajevima sredstva rezerve ili interventna sredstva odobrena su korisnicima koji nisu zadovoljili propisane kriterije i čiji zahtjevi, nakon ocjene komisije za odabir projekata, nisu ispunjavali uslove iz javnog poziva. Obzirom da interventna sredstva imaju karakter rezerve, a kako ministri ista raspoređuju krajnjim korisnicima, uglavnom bez primjene kriterija, može se zaključiti da je ovakav način raspodjele sredstava kroz Programe utroška i Zakon o izvršavanju budžeta ministrima dao veće pravo nego što je to predviđeno Zakonom o budžetima u FBiH. **Imajući u vidu namjenu korištenja ovih sredstava i način raspoređivanja istih, može se zaključiti da ne postoji osnov za planiranje sredstava rezerve ili interventnih sredstava, zbog čega se ista ne mogu planirati programima utroška sredstava transfera.**

Odredbama Zakona o udruženjima i fondacijama propisano je šta sve čini imovinu udruženja i fondacija, dok su odredbama Zakona o finansiranju političkih stranaka utvrđeni izvori finansiranja političkih stranaka. Istim je propisano da osnovni izvor prihoda i imovine udruženja i fondacija, odnosno političkih stranaka čine članarine i dobrovoljni prilozi i pokloni fizičkih i pravnih lica, te prihodi od imovine u vlasništvu političke stranke. Revizijom je utvrđeno da se neprofitne organizacije najvećim dijelom finansiraju iz sredstava Budžeta FBiH, koji u određenim slučajevima čine preko 50% ukupnih prihoda navedenih organizacija, te se **ne može potvrditi opravdanost i osnovanost finansiranja neprofitnih organizacija iz budžetskih sredstava.** Prije donošenja odluka o odobravanju sredstava tekućih transfera neprofitnim organizacijama, budžetski korisnici treba da utvrde izvore finansiranja istih za obavljanje njihovih redovnih aktivnosti, te u manjem obimu, na osnovu odgovarajućih kriterija, treba da utvrde iznos sredstava i namjenu korištenja, koja će se istima dodijeliti iz budžeta.

Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2016. godinu propisano je izvještavanje o namjenskom utrošku odobrenih sredstava tekućih i kapitalnih transfera od strane korisnika sredstava, odnosno izvještavanje o utrošenim sredstvima od strane budžetskih korisnika prema Federalnom ministarstvu finansija i istog prema Vladi FBiH, kao i posljedice u slučaju neblagovremenog dostavljanja izvještaja o utrošku ili nenamjenskog utroška sredstava.

U postupku revizije, utvrđeno je da se izvještaji dostavljaju samo da se zadovolji forma. Nije jasno definisan način izvještavanja o utrošku sredstava transfera, što za posledicu ima različite izvještaje i neuporedive i nekorisne podatke. Posebno ističemo da nije propisano ni utvrđivanje, odnosno procjena efekata koji su postignuti utrošenim sredstvima, a koji bi trebali biti jedan od osnovnih kriterija prilikom planiranja sredstava transfera za narednu godinu, u smislu utvrđivanja visine i namjene sredstava.

Preporuke:

- ***Potrebno je da Vlada FBiH prilikom donošenja Programa utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera izvrši suštinsku analizu svih elemenata programa utroška sredstava, a posebno kriterija za raspodjelu sredstava, koji moraju biti odgovarajući za date programe utroška sredstava i prilagođeni namjeni svakog programa, te mjerljivi i dovoljno razrađeni kako bi poslužili za odabir projekata i programa za sufinansiranje.***



- *Sredstva rezerve ili interventna sredstva ne mogu se planirati programima utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera.*
- *Programe utroška sredstava tekućih transfera neprofitnim organizacijama odobravati nakon što budžetski korisnici prethodno utvrde izvore finansiranja istih za obavljanje njihovih redovnih aktivnosti, odgovarajuće kriterije, iznos sredstava za raspodjelu i namjenu korištenja sredstava.*
- *Potrebno je da Vlada FBiH jasno definiira način izvještavanja o utrošku sredstava transfera i naloži utvrđivanje procjene efekata koji su postignuti utrošenim sredstvima transfera prethodne godine, a od kojih će zavisiti visina i namjena sredstava koja se planiraju za narednu godinu.*
- *Odluke Vlade FBiH o izdvajanju sredstava transfera donositi u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju budžeta FBiH.*

5.4 ODLUKE VLADE FBiH O ODOBRAVANJU SREDSTAVA TEKUĆE REZERVE

Budžetom FBiH⁵ i Rebalansom budžeta FBiH za 2016. godinu⁶ sredstva Tekuće rezerve planirana su u iznosu od 5.155.000 KM. Odlukom Vlade FBiH od 24.06.2016. godine izvršena je preraspodjela sredstava sa pozicije transfera drugim nivoima vlasti Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta (finansiranje prvog zapošljavanja i samozapošljavanja) na poziciju Tekuće rezerve Vlade FBiH, čime je ista povećana za 50.000.000 KM.

Prema prezentiranoj dokumentaciji sredstva Tekuće rezerve su, u 2016. godini, realizovana u iznosu od 53.063.754 KM, i to 52.918.604 KM odlukama Vlade FBiH, 74.650 KM odlukama Premijera Vlade i 70.500 KM odlukama zamjenika premijera (federalnog ministra rada i socijalne politike 30.500 KM i ministrice finansija 40.000 KM).

Sredstva Tekuće rezerve odobrena odlukama Vlade FBiH iskazana su kod budžetskih korisnika na slijedećim pozicijama: subvencije drugim preduzećima i poduzetnicima u iznosu od 50.000.000 KM, nabavka materijala i sitnog inventara 1.571.098 KM, tekući transferi neprofitnim organizacijama 630.000 KM, tekući transferi drugim nivoima vlasti 394.000 KM, nabavka opreme i stalnih sredstava u obliku prava 105.000 KM, tekući transferi pojedincima 100.000 KM, ugovorene usluge 77.172 KM, subvencije javnim preduzećima 25.000 KM i bruto plaće i doprinosi 16.334 KM.

Sredstva Tekuće rezerve koristila su se za izmirivanje rashoda i izdataka koji su unaprijed bili poznati:

- Zavodu za javno zdravstvo FBiH odobreno je 1.011.098 KM u svrhu imunizacije građana za 2016. godinu za nabavku vakcina;
- Vladi FBiH odobreno je 580.000 KM za sufinansiranje aktivnosti 12 neprofitnih organizacija i udruženja;
- Federalnom ministarstvu unutrašnjih poslova odobreno je 560.000 KM za nabavku uniformi;
- Federalnom ministarstvu kulture i sporta odobreno je 364.000 KM, od čega 194.000 KM u svrhu ostvarenih sportskih rezultata po osnovu devet odluka Vlade FBiH i 170.000 KM u svrhu organizacije Evropskog zimskog omladinskog festivala „Eyof 2019“;
- Federalnom ministarstvu raseljenih osoba i izbjeglica odobreno je 100.000 KM za obnovu Saborne crkve Svete Trojice u Mostaru;
- Federalnom ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva odobreno je 95.000 KM u svrhu uspostave informacionog sistema za upravljanje šumama.

Prema naprijed navedenom, može se zaključiti da su se sredstva iz Tekuće rezerve Vlade FBiH mogla predvidjeti i planirati u Budžetu FBiH za 2016. godinu. Također, pojedine odluke Vlade FBiH o izdvajanju sredstava iz Tekuće rezerve imale su posredan uticaj na odobravanje, način realizacije i iskazanu visinu sredstava tekućih transfera koji su realizovani bez prethodno ispunjenih uslova propisanih programima utroška sredstava transfera.

⁵ „Službene novine Federacije BiH“ broj 102/15

⁶ „Službene novine Federacije BiH“ broj 96/16



Preporuka:

- ***Sredstva Tekuće rezerve Vlade FBiH odobravati samo za izdatke koje prilikom planiranja budžeta nije bilo moguće predvidjeti.***

Iz sredstava Tekuće rezerve odlukama Premijera Vlade i zamjenika premijera odobreno je ukupno 145.150 KM. Navedena sredstva su iskazana u finansijskim izvještajima Vlade FBiH u iznosu od 107.650 KM na poziciji tekućih transfera neprofitnim organizacijama, 36.000 KM na poziciji tekućih transfera pojedincima i 1.500 KM subvencije preduzećima i poduzetnicima. Izdvajanje navedenih sredstava propisano je odlukama Premijera FBiH dva Dopremijera o planu i kriterijima korištenja Tekuće rezerve, kojima je definisana namjena sredstava (tačka II i III navedenih odluka), ali ne i kriteriji i način raspodjele sredstava tekuće rezerve premijera i dopremijera. Sredstva su odobravana na osnovu zahtjeva fizičkih ili pravnih lica (u svrhu pružanja podrške pojedincima i udruženjima po raznim osnovama: organizovanje sportskih i drugih manifestacija, izgradnja objekata, podrška u slučajevima humanitarnog i socijalnog karaktera i drugi vidovi pomoći i podrške), a realizovana su na osnovu rješenja sa pozicije tekućih transfera. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju uvjerali smo se da prilikom raspodjele sredstava Tekuće rezerve nisu bili utvrđeni kriteriji na osnovu kojih je vršena raspodjela navedenih sredstava. Iako je rješenjima o odobravanju sredstava predviđeno da korisnik sredstava dostavi izvještaj o utrošku istih, provedenom revizijom utvrđeno je da najveći broj korisnika sredstava isti nije dostavio, dok je samo manji broj dostavio izvještaj sa dokumentacijom i fakturama kojima potvrđuje namjenski utrošak. Također, napominjemo da su sredstva za navedene namjene mogla biti planirana u okviru sredstava budžetskih korisnika (resornih ministarstava) koji su nadležni za iste.

Preporuka:

- ***Propisati kriterije koji bi bili podloga za utvrđivanje visine sredstava i raspodjelu Tekuće rezerve Premijera i dva dopremijera, te odlukama Vlade FBiH o izdvajanju sredstava iz Tekuće rezerve Vlade FBiH definisati namjenu doznačenih sredstava i propisati način izvještavanja o namjenskom utrošku istih.***

5.5 POSLOVI SA RAZVOJNOM BANKOM FBiH

U postupku revizije utvrđeno je da, postupajući po odlukama Vlade FBiH, Razvojna banka FBiH prikupljena sredstva dalje plasira po odobrenim komisionim kreditima, odnosno sredstva ne uplaćuje na Jedinstveni račun trezora, kako je to propisano odredbama ugovora, zbog čega su prihodi i primici manje iskazani u finansijskim izvještajima Budžeta FBiH. Razvojna banka FBiH je u revidiranoj godini u Budžet FBiH uplatila ukupno 1.554.289 KM, iako su planirana sredstva za naplatu od iste iznosila 6.875.491 KM. Navedeno ukazuje da su prihodi i primici Budžeta FBiH manje iskazani za 5.321.202 KM, o čemu Vlada FBiH treba povesti računa prilikom donošenja odluka o plasiranju sredstava Razvojne banke FBiH.

Preporuka:

- ***Poduzeti aktivnosti da svi učesnici u postupku poštuju odredbe zaključenih ugovora o komisionim poslovima sa Razvojnou bankom FBiH i da se raspodjela prikupljenih sredstava vrši u skladu sa važećim propisima.***

5.6 OSTALI POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI VLADE FBiH

Vlada FBiH, u skladu sa odredbama Zakona o Vladi FBiH i Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH, daje saglasnost na pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta federalnih organa uprave i upravnih organizacija koje donose rukovodioci istih. Kod pojedinih budžetskih korisnika utvrđeno je znatno odstupanje broja stvarno zaposlenih od broja sistematizovanih radnih mjesta predviđenih navedenim pravilnicima. Obzirom da pojedina ministarstva i sa sadašnjim brojem izvršilaca funkcionišu i obavljaju poslove iz nadležnosti, može se zaključiti da postojeće sistematizacije istih nisu optimalne. Navedeno je posebno izraženo u slučaju angažovanja zaposlenih za obavljanje poslova i zadataka u određenim radnim tijelima i komisijama, zaključivanja ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima. Prema prezentiranim podacima u revidiranoj godini



doneseno je 80 akata (79 zaključaka i 1 odluka) kojima je Vlada FBiH dala saglasnost federalnim budžetskim korisnicima da mogu angažovati fizička lica po ugovoru o djelu. Najvećim dijelom se radilo o redovnim poslovima i zadacima iz nadležnosti federalnih organa i tijela. Od navedenih 80 akata, na 6 akata nije naznačen broj lica za koje se daje saglasnost, a preostalim aktima (74) data je saglasnost da se po ugovoru o djelu angažuje ukupno 235 lica.

Preporuka:

- ***Prilikom usklađivanja pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u federalnim organima i organizacijama i davanja saglasnosti na iste, Vlada FBiH treba utvrditi optimalan broj izvršilaca za obavljanje poslova iz nadležnosti.***

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom FBiH za 2016. godinu Vladi FBiH odobreno je 11.455.786 KM, a Rebalansom je Budžet Vlade FBiH umanjen na iznos od 11.434.648 KM. U okviru navedenih sredstava Tekuća rezerva planirana je u iznosu od 5.155.000 KM, od čega je ukupno izvršeno 3.063.754 KM. **Odlukom Vlade FBiH od 24.06.2016. godine izvršena je preraspodjela sredstava sa pozicije transfera drugim nivoima vlasti Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta (finansiranje prvog zapošljavanja i samozapošljavanja) na poziciju Tekuće rezerve Vlade FBiH, čime je ista povećana za 50.000.000 KM, što nije u skladu sa članom 59. i 62. Zakona o budžetima u FBiH.** Navedena sredstva Odlukom Vlade FBiH od 30.06.2016. godine iz sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH odobrena Federalnom ministarstvu razvoja, poduzetništva i obrta u svrhu subvencionisanja poslodavaca za slučaj zapošljavanja nezaposlenih lica bez radnog iskustva i subvencionisanja lica koja se samozapošljavaju, na poziciju subvencije drugim preduzećima i poduzetnicima. Također, nisu ispoštovane odredbe člana 60. Zakona o budžetima u FBiH, kojim je propisano da se sredstva tekuće rezerve koriste za nepredviđene namjene za koje u budžetu nisu planirana sredstva ili za namjene za koje se tokom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva, jer ih pri planiranju budžeta nije bilo moguće predvidjeti, iz razloga što su navedena sredstva budžetom Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta bila planirana na poziciji transferi drugim nivoima vlasti za finansiranje prvog zapošljavanja i samozapošljavanja. Navedeno ukazuje da 85% sredstava odobrenih Federalnom ministarstvu razvoja, poduzetništva i obrta, isto nije iskazalo na odgovarajućoj poziciji u budžetskom zahtjevu.

U aprilu 2016. godine izvršena je unutrašnja preraspodjela sredstava i za 30.905 KM povećani su izdaci za osiguranje i bankarske usluge, a umanjena su sredstva za nabavku stalnih sredstava u obliku prava.

Odlukama Vlade FBiH o izdvajanju sredstava iz Tekuće rezerve Vlade FBiH, za 2016. godinu Vladi FBiH odobreno je izdvajanje sredstava u iznosu od 596.334 KM. Najvećim dijelom sredstva su odobrena institucijama kulture kao pomoć u finansiranju kulturnih manifestacija iako je za navedeno nadležno resorno Ministarstvo kulture i sporta. Navedenim odlukama **Vlada FBiH nije precizno utvrdila namjenu korištenja sredstava, niti je istima regulisala obavezu korisnika sredstava da dostavi izvještaj o namjenskom utrošku sredstava.** Od ukupno dvanaest neprofitnih organizacija i udruženja kojima je dodijeljeno 580.000 KM, samo tri organizacije su dostavile izvještaj o utrošku sredstava doznačenih iz Tekuće rezerve Vlade FBiH, od čega je jedna organizacija izvještaj dostavila opisno bez faktura kojima bi se dokazala stvarna namjena utrošenih sredstava.

Vladi FBiH, je kao i prethodnih godina, iz sredstava Tekuće rezerve odobrila 30.000 KM, za sufinansiranja Međunarodne Investicijske konferencije – Sarajevo Business Forum. Obzirom da se za navedeno već duži niz godina izdvajaju sredstva iz tekuće rezerve, ista su se mogla planirati Budžetom za 2016. godinu i realizovati putem resornog ministarstva.

Prema Godišnjim računovodstvenim izvještajima za 2016. godinu planirani rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 9.038.313 KM od čega se na sredstva Tekuće rezerve odnosi 2.091.246 KM (što predstavlja razliku između planiranih i utrošenih sredstava Tekuće rezerve).

Provedenom revizijom utvrđeno je da su za pojedine mjesece dostavljani dodatni operativni planovi što nije u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu.



Obzirom na naprijed navedeno, može se zaključiti da nisu dosljedno poštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2016. godinu u dijelu planiranja sredstava Tekuće rezerve u skladu sa namjenom korištenja istih i sačinjavanja operativnih planova. Također, Godišnji računovodstveni izvještaji za 2016. godinu u dijelu planiranog budžeta nisu popunjeni u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- *Postupati u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, u dijelu planiranja Tekuće rezerve, sačinjavanja i dostavljanja operativnih planova, te popunjavanja Godišnjih računovodstvenih izvještaja.*

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 6.271.623 KM, što u odnosu na rebalansom odobrena sredstva u iznosu od 11.434.648 KM predstavlja ostvarenje od 55%. Nerealizovana sredstva najvećim dijelom se odnose na sredstva tekuće rezerve, koja su uglavnom evidentirana kod drugih budžetskih korisnika, na izdatke za materijal, sitni inventar i usluge, plaće i naknade troškova zaposlenih, te izdatke za nabavku stalnih sredstava.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih 53%, izdaci za materijal, sitan inventar i usluge 23%, tekući transferi 17%, doprinosi poslodavca i ostali doprinosi 5% i izdaci za nabavku stalnih sredstava 2%.

7.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća sa 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 2.931.024 KM, a prema podacima iz obrasca Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih odnose se na 91 uposlenika. Iskazani iznos odnosi se na plaće i naknade troškova za članove Vlade FBiH (Premijer i ministri) i zaposlenike Generalnog sekretarijata Vlade FBiH.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za obračun i isplatu plaća utvrđeno je da je vršen obračun i isplata **naknade plaća za rad subotom i nedjeljom**. Poslovi koji su se obavljali u dane vikenda su uglavnom redovni radni zadaci pojedinih radnih mjesta (finaliziranje predmeta donesenih od strane Vlade FBiH i slanje istih prema korisnicima, analize radi pripreme internih akata, izrada finansijskih izvještaja, sravnjenje pravno-finansijske dokumentacije, izrada prijedloga plana za 2017. godinu, priprema godišnjeg izvještaja o radu za 2016. godinu). Iako je rad u dane vikenda regulisan Pravilnikom o plaćama, navedeni način rada trebalo bi primjenjivati samo u iznimnim situacijama i svesti na što je moguće manju mjeru.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 410.573 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 109.385 KM ili 36%. Povećanje troškova naknada je posljedica izmjene Uredbe o naknadama koje pripadaju članovima Vlade FBiH i njihovim savjetnicima koje nemaju karakter plaća, iz februara 2016. godine, kojom se naknada za odvojeni život od porodice u iznosu od 1 KM zamjenjuje iznosom od 300 KM za ministre i 250 KM za savjetnike. Naknadu za odvojeni život od porodice primalo je 15 lica (ministri i savjetnici), s tim da se prava na navedenu naknadu jedan savjetnik odrekao od avgusta mjeseca 2016. godine. Povećan broj zaposlenih savjetnika i isplata otpremnina (za koje sredstva u budžetu nisu bila ni planirana) su također imali uticaja na povećanje navedenih izdataka.

Komisija za rješavanje statusnih pitanja članova Vlade FBiH i njihovih savjetnika donijela je za dva ministra i pet savjetnika, čije je mjesto prebivališta udaljeno više od 70 km od sjedišta rada institucije, rješenja o **naknadi troškova prevoza do mjesta prebivališta porodice**, do četiri puta mjesečno u visini cijene karte prevoza u drumskom ili željezničkom saobraćaju na relaciji koju koriste. Naknada za prevoz



korisnicima odvojenog života je obračunata i isplaćena svaki mjesec izuzev u periodu korištenja godišnjeg odmora, uglavnom četiri puta mjesečno u visini cijene karte prevoza u drumskom saobraćaju na relaciji koju koristite, na bazi potpisane specifikacije korisnika. **Uredbom o naknadama koje pripadaju članovima Vlade FBiH i njihovim savjetnicima koje nemaju karakter plata⁷ propisano je pravo na naknadu troškova prevoza do mjesta prebivališta porodice do četiri puta mjesečno, ali istom nije uređen način korištenja navedenog prava koji bi bio osnov za isplatu, te je u narednom periodu isto potrebno regulisati.**

U 2016. godini imenovano je šest novih savjetnika, od čega dva (savjetnica zamjenika premijera i federalnog ministra finansija-savjetnik za pravna pitanja – šef Kabineta zamjenika premijera; savjetnik zamjenika premijera za privredne djelatnosti i privatizaciju u Kabinetu zamjenika premijera FBiH) **ne ispunjavaju uslove propisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u dijelu potrebnih godina radnog staža za rad u organima uprave** (isto je konstatovano i za imenovanje savjetnika u 2015. godini). Za poslove savjetnika propisano je da je potrebno imati najmanje pet godina radnog staža, a imenovani navedeni uslov ne ispunjavaju s obzirom da su u momentu imenovanja imali 2 godine i 5 mjeseci odnosno 4 godine i 7 mjeseci radnog staža.

Preporuke:

- ***Prilikom imenovanja savjetnika poštivati odredbe Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu ispunjavanja potrebnih godina radnog staža propisanih za radna mjesta.***

7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 1.417.865 KM, što je u odnosu na izvršenje prethodne godinu veće za 137.320 KM ili 11 %. U odnosu na prošlu godinu povećani su izdaci za unajmljivanje imovine, ugovorene i druge posebne usluge, izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa, te izdaci po osnovu putnih troškova.

Izdaci za unajmljivanje imovine (661.585 KM) odnose se na unajmljivanje stalnih sredstava u obliku prava evidentiranih po zaključenom ugovoru Vlade FBiH i „SYS Company“ d.o.o. Sarajevo iz 2013. godine i po ugovoru o nabavci i isporuci Microsoft softvera putem količinskog licenciranja i softverskog osiguranja za potrebe Vlade FBiH za 2016. godinu. Naime, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke, sa „SYS Company“ d.o.o. Sarajevo, nosiocem konzorcija i „Teamwork“ d.o.o. Mostar, članom konzorcija zaključen je Okvirni sporazum na period od tri godine, a potom i Ugovor o nabavci i isporuci. Predmet ugovora je isporuka Microsoft licenci kroz Enterprise ugovor za period korištenja Microsoft softverskog osiguranja. Ugovoreno je kvartalno plaćanje u periodu od tri godine, a ukupna vrijednost ugovora je 1.384.383 USD bez PDV-a (za softversko osiguranje 1.183.873 USD i licence sa softverskim osiguranjem za dodatne proizvode 200.510 USD). Odlukom Vlade FBiH od 24.03.2016. godine utvrđeno je da će se sredstva za nabavku softverskog osiguranja isplaćivati sa pozicije izdataka za unajmljivanje stalnih sredstava u obliku prava i pozicije nematerijalne imovine. Za svaku godišnju ratu će se potpisati pojedinačni godišnji kupoprodajni ugovor.

Izdaci za telefon, telefaks, internet, mobilni telefon i poštanske usluge iznose 96.823 KM i u odnosu na prošlu godinu smanjeni su za 9.550 KM ili 9% . U strukturi navedenih troškova izdaci za troškove telefona i mobitela učestvuju sa 51%, odnosno 49.313 KM.

Za savjetnike internim Procedurama o korištenju službenih i fiksnih mobilnih telefona odobreni su troškovi do 100 KM mobilnog i do 50 KM fiksnog telefona na teret organa, a za direktora Ureda nije utvrđeno ograničenje troškova. Obzirom da pozicija savjetnika nije obuhvaćena Zaključkom Vlade FBiH od 14.04.2015.godine koji se odnosi na ograničenje troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u organima uprave, a savjetnici su uposleni u organima uprave, potrebno je interni Pravilnik uskladiti sa važećim Zaključkom.

⁷ "Službene novine Federacije BiH", br. 87/10, 22/11 i 45/13 i 09/16



Preporuka:

- **Potrebno je postojeće Procedure uskladiti sa Zaključkom Vlade FBiH u dijelu odobrenih troškova za savjetnike u koju poziciju se ubraja i direktor Ureda premijera.**

Ukupno iskazani **troškovi goriva, maziva, servisiranja, redovnog održavanja, nabavke dijelova, pranja, zamjene guma** kao i drugih potrebnih radnji za tri vozila Vlade Federacije BiH (jeep cheeroke i dva passata) u 2016. godini iznose 28.441 KM. Učešće goriva u navedenim troškovima je 42%.

Uvidom u odabrane uzorke uočili smo da je prosječna potrošnja goriva u skladu sa dozvoljenim normativom navedenim u internom pravilniku, ali da se putni nalozi nisu popunjavali u skladu sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga. Na pojedinim putnim nalogima nisu popunjeni svi traženi podaci (broj lica u vozilu, odmor više od 30 minuta, broj računa za sipanje goriva).

Preporuka:

- **Putne naloge popunjavati u cjelosti u prema traženim podacima propisanog obrasca.**

Izdaci za ugovorene usluge najvećim dijelom odnose se na izdatke za zatezne kamate (156.621 KM), rad komisija (73.060 KM), ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti - ugovori o djelu (66.361 KM), izdatke za hardverske i softverske usluge (43.862 KM), usluge javnog informisanja (17.198 KM), troškove spora (16.647 KM) i reprezentaciju (15.151 KM).

Izdaci za rad komisija i drugih radnih tijela iskazani su 73.060 KM (neto). Najznačajniji izdaci isplaćeni su Komisiji za administrativna pitanja Vlade FBiH (21.920 KM) i Komisiji za rješavanje statusnih pitanja članova Vlade FBiH i njihovih savjetnika (10.800 KM). Ovi troškovi regulisani su Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe⁸.

Komisija za administrativna pitanja održala je 12 sjednica i donijela 107 rješenja (o plaći, regresu, beneficiranom stažu, preuzimanju dužnosti, prestanku radnog odnosa, razrješenju, godišnjim odmorima, pravima na naknade i sl.); verificirala 12 zapisnika sa sjednica, sa izvještajima o realizaciji odluka; utvrdila četiri izjašnjenja po žalbama na rješenja o slobodi pristupa informacijama; donijela dva zaključka u vezi sa pokretanjem disciplinskog postupka protiv rukovodećih državnih službenika te donijela tri zaključka o pitanjima iz svog djelokruga.

Komisija za statusna pitanja članova Vlade FBiH i njihovih savjetnika održala je 15 sjednica i donijela akte o korištenju godišnjeg odmora za članove Vlade FBiH i njihove savjetnike; ostvarivanju prava na naknade koje nemaju karakter plaće; naknadi troškova prijevoza do mjesta prebivališta; plaći; naknadi za godišnji odmor za 2016.godinu; isplati otpremnina zbog odlaska u penziju; dodjeli stanova za privremeni smještaj; plaćenom odsustvu; jednokratnoj novčanoj pomoći u slučaju teške bolesti.

Navedene komisije sačinjavaju članovi Vlade i rukovodeći državni službenici koje imenuje Vlada, te osim predsjednika broje još osam, odnosno četiri člana i sekretara Komisije. Naknada za rad u ovim komisijama, na osnovu Uredbe o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa, obračunavala se i isplaćivala mjesečno u iznosu od 200 KM članovima i sekretaru 160 KM. **Poslovi i zadaci koje su obavljale ove komisije su redovni poslovi iz nadležnosti Vlade FBiH, u skladu sa članom 14. i 15. Zakona o Vladi FBiH. Zbog navedenog ne može se potvrditi opravdanost obavljanja poslova i zadataka navedenih komisija izvan redovnog radnog vremena, kao ni opravdanost izvršenih isplata.**

Isplate su vršene i članovima Komisije za vođenje drugostepenog disciplinskog postupka za namještenike federalnih organa državne službe (10.440 KM), Komisiji za izbor i imenovanje članova nadzornih odbora u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala u kojima nadležnost Federacije BiH vrši Vlada FBiH (8.120 KM), te drugim radnim grupama i komisijama osnovanim aktima

⁸ Službene novine Federacije BiH", br. 48/14, 77/14, 97/14 i 58/15

Vlade FBiH. Također, isplata naknada je izvršena članovima Komisije za popis stalnih sredstava, zaliha materijala i sitnog inventara; Komisije za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza; Komisije za rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara, Centralne komisije za popis stalnih sredstava, obaveza i potraživanja (2.100 KM), Komisije za provođenje postupka javnih nabavki (5.740 KM). **Izveštaji o radu navedenih komisija sadržavali podatke da su komisije većinom radile izvan redovnog radnog vremena. Bez obzira što su utvrđene zakonskim i drugim propisima, poslovi koje su obavljale ove komisije smatraju se redovnim radnim poslovima koji zahtijevaju angažovanje imenovanih članova u toku redovnog radnog vremena.**

Uvidom u rješenja o imenovanju komisija utvrđeno je da su pojedine osobe bile angažovane u više od dva radna tijela što je suprotno odredbama Uredbe. Pojedini akti o osnivanju komisija ne sadrže podatke o roku u kojem radno tijelo treba obaviti zadatak i podnijeti izvještaj Vladi FBiH.

Obračun naknada za rad u komisijama nije imao tretman plaće, kako je to propisano odredbama članova 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak. Naime, kada su u pitanju naknade uposlenicima po osnovu angažmana u raznim komisijama, neovisno da li se ti poslovi obavljaju u toku ili van radnog vremena, obaveza je poslodavca da obračuna i uplati porez i pune doprinose, obzirom da sve te naknade imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti.

Preporuke:

- *Preispitati opravdanost formiranja i rada pojedinih Komisija i poštivati u potpunosti odredbe Uredbe Vlade FBiH o načinu obrazovanja i visini naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.*
- *Isplate naknada za rad u komisijama uskladiti sa odredbama Zakona o porezu na dohodak.*

Provedenom revizijom izvršena je provjera postupanja po odredbama naprijed navedene Uredbe od strane Vlade FBiH i radnih tijela i komisija koje je imenovala Vlada FBiH, a čijim članovima se naknada za rad ne isplaćuje iz sredstava koja su Budžetom FBiH odobrena Vladi FBiH. Shodno navedenom, utvrđeno je slijedeće:

- 1) U najvećem broju rješenja o imenovanju povremenih komisija (za provođenje procedura za izbor i imenovanja iz nadležnosti Vlade FBiH) nisu utvrđeni rokovi za obavljanje zadataka i podnošenje izvještaja, naziv organa državne službe u kojem je predsjednik, odnosno član radnog tijela zaposlen;
- 2) Pojedina stalna radna tijela Vlade FBiH imenovana su rješenjima kojima nisu utvrđeni rokovi za obavljanje zadataka i podnošenje izvještaja;
- 3) U Komisiju za izradu liste federalnih propisa i Interresornu radnu grupu za pripremu prijedloga trajnog smještaja federalnih organa i tijela u Sarajevu i Mostaru imenovano je 12 i 10 članova radnih tijela, što je više u odnosu na broj članova radnih tijela propisan odredbom člana 3. navedene Uredbe;
- 4) Uvidom u pojedine dostavljene izvještaje o radu radnih tijela utvrđeno je da isti ne sadrže podatke o broju i vremenu održanih sjednica, uključujući i podatke o broju prekovremenih sati ili sati rada u dane vikenda ili praznika, kao i podatke o prisustvu članova sjednicama i lica koja obavljaju stručne, odnosno administrativno-tehničke poslove za potrebe radnog tijela, te podatke o broju i vremenu prekovremenih sati ili sati rada u dane vikenda ili praznika, radi pripreme sjednica. Također, izvještaji pojedinih radnih tijela nisu dostavljeni ili su isti dostavljeni sa zakašnjenjem. Navedeno nije u skladu sa odredbama člana 6. i člana 7. Uredbe.

Nismo se uvjerali da postoji evidencija o podnesenim izvještajima imenovanih radnih tijela i komisija koja bi trebali biti osnova za praćenje rada i isplatu istih.

Preporuke:

- *Akte o osnivanju radnih tijela i komisija uskladiti sa odredbama Uredbe o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa, u dijelu propisanih podataka koje ista treba da sadrže.*



- ***Osigurati praćenje i izvještavanje o realizaciji radnih zadataka za radna tijela koja je formirala Vlada FBiH, te osigurati i poštovanje rokova prilikom izvršenja poslova radnih tijela.***

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 66.361 KM, a odnose se na isplate po osnovu zaključenih ugovora o djelu sa sedam izvršilaca. Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da su sa četiri izvršioca zaključeni ugovori o djelu, uglavnom na tri mjeseca, koji se kontinuirano produžavaju, o čemu se sačinjava anex ugovora. Po zaključenim ugovorima angažovana su lica za rad na pripremi za sjednicu Vlade, nacrtu ili prijedloga izmjena zakona, uredbi, granskih kolektivnih ugovora i drugih podzakonskih akata (koji se usklađuju sa zakonima i drugim provedbenim aktima kao što su Zakon o radu, Zakon o državnoj službi, Opći kolektivni ugovor i drugim aktivnostima), a u cilju dinamiziranja aktivnosti u provođenju Akcionog plana FBiH za realizaciju Reformske agende za BiH za period 2015. godine – 2018. godine; na provjeri tačnosti podataka po sudskim odlukama u pogledu imena i prezimena tužitelja, iznosa dosuđenih sredstava; na provjeri da li je tužiteljima u ranijem periodu izvršena sudska odluka po istom osnovu; obračunu zakonskih zateznih kamata i sl.; poslovima tehničke pomoći u pripremi materijala za sjednice Vlade FBiH u provođenju Akcionog plana FBiH u cilju realizacije Reformske agende za BiH za period 2015. godine – 2018. godine. **Obzirom da se radi o poslovima koji zahtijevaju redovan radni angažman, a ne angažovanje po osnovu ugovora o djelu ne može se prihvatiti dato obrazloženje o potrebi angažovanja spoljnih lica na obavljanju navedenih poslova jer isti nisu sistematizovani i predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Generalnog sekretarijata Vlade FBiH. Zbog navedenog može se zaključiti da Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Generalnog sekretarijata Vlade FBiH ne obuhvata sve poslove iz nadležnosti istog.**

Preporuka:

- ***Ugovore o djelu u skladu sa zakonskim propisima, zaključivati jednokratno, na određeno vrijeme, sa tačno definisanim poslovima koje treba uraditi, odnosno poslovi iz nadležnosti ne mogu se obavljati po osnovu ugovora o djelu.***

Kompjuterske usluge su iskazane u iznosu od 43.862 KM prvom kvartalnom fakturinom, na osnovu zaključenog ugovora u vrijednosti 449.868,96 KM, bez PDV-a, sa Microsoft BiH d.o.o.Sarajevo, na period od tri godine. Predmet nabavke su usluge održavanja Microsoft softvera, kao glavne podrške (Microsoft Premier Support), za potrebe budžetskih korisnika Federacije BiH. Ugovorom je definisano da se plaćanje vrši kvartalno po izvršenoj usluzi i dostavljenoj fakturi dobavljača, u roku od 30 dana. Prema Radnom nalogu za Microsoftove korporacijske usluge a koji je ujedno i sastavni dio Ugovora, usluge "Premier" podrške su započele 20.10.2016. godine i ističu dana 19.10.2019. godine, a u istom je navedeno da je „Premier“ podrška usluga za koju se ne vrši povrat novca i koja se plaća unaprijed.

7.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu 1.044.875 KM. Najveći dio navedenih sredstava, u iznosu od 725.150 KM, realizovan je iz sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH (obrazloženo u tački 5. Izvještaja). Odlukama Vlade FBiH realizovano i iskazano na poziciji transfera neprofitnim organizacijama 580.000 KM, dok je rješenjima Premijera i dva dopremijera realizovano ukupno 145.150 KM. Budžetom Vlade FBiH za 2016. godinu planirano je i realizovano 170.000 KM transfera Fondu za reformu javne uprave, dok su izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju iskazani na poziciji drugi tekući rashodi u iznosu od 149.725 KM.



7.2 BILANS STANJA

Na dan 31.12.2016. godine ukupna aktiva i pasiva Vlade FBiH iskazane su 2.930.968 KM.

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe iznose 370.844 KM od čega se na finansijske i obračunske odnose sa drugim povezanim jedinicama odnosi 360.594 KM, novčana sredstva 5.683 KM i kratkoročna potraživanja 4.566 KM.

7.2.2 Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 3.824.705 KM po nabavnoj vrijednosti, odnosno 2.560.124 KM sadašnje vrijednosti koliko iznose i izvori stalnih sredstava. Ista se sastoje se od opreme nabavne vrijednosti od 1.378.313 KM, stalnih sredstava u obliku prava 2.425.222 KM, sredstava u pripremi 2.953 KM i sredstava van upotrebe 18.173 KM. Ispravka vrijednosti iskazana je u iznosu od 1.264.581 KM i u cijelosti se odnosi na ispravku vrijednosti opreme.

U odnosu na prethodnu godinu iskazano je povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava za 425.722 KM koje se najvećim dijelom odnosi na evidentiranje stalnih sredstava u obliku prava po Okvirnom sporazumu zaključenom 24.06.2016. godine sa SYS Company Sarajevo (402.873 KM).

Stalna sredstva u obliku prava čine 92% ukupne sadašnje vrijednosti stalnih sredstava. Najvećim dijelom odnose se na: otkup licenci za Desktop računare i licence za servere po osnovu Microsoft Enterprise Subscription Agreement (1.861.674 KM); licence po ugovoru iz 2016. godine (402.873 KM); „e portal za elektronsko upravljanje sjednicama Vlade FBiH“ (90.000 KM) i „ePisarnica“ (55.000 KM).

Uvidom i prezentiranu dokumentaciju i registar stalnih sredstava utvrdili smo da se ne vrši obračun amortizacije za stalna sredstva u obliku prava (aplikativne softvere), te da iskazana količina nabavljenih licenci (1 po svakoj evidentiranoj stavci) ne odgovara stvarnom stanju nabavljenih/otkupljenih licenci po zaključenim ugovorima, koje je znatno veće. Također, utvrđeno je da ni popisna komisija nije konstatovala stvarno stanje stalnih sredstava u obliku prava (licenci) nego da je samo preuzela podatke iz pomoćnih evidencija.

Sredstva u pripremi iskazana su u 2016. godini, nisu bila fizički prisutna i nisu mogla biti evidentirana niti popisana na dan 31.12.2016. godine jer je za ista sačinjen fiskalni račun i izdata otpremnica 11.01.2017. godine.

Obzirom na navedeno, može se zaključiti da stalna sredstva nisu evidentirana u skladu sa važećim propisima, nije utvrđeno količinsko stvarno stanje nabavljenih stalnih sredstava u obliku prava (licenci), i isto nije iskazano u pomoćnim evidencijama, nije izvršen obračun amortizacije stalnih sredstava u obliku prava, niti je popisom utvrđeno stvarno stanje sredstava u pripremi.

Preporuka:

- **Potrebno je u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH vršiti evidentiranje stalnih sredstava, utvrditi količinsko stvarno stanje nabavljenih stalnih sredstava u obliku prava (licenci) i isto iskazati u pomoćnim evidencijama stalnih sredstava, te vršiti obračun amortizacije stalnih sredstava u obliku prava.**

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 370.844 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 220.245 KM.

Kratkoročne obaveze se odnose na tekuće obaveze (347.287 KM) i obaveze prema zaposlenicima (288.487 KM - plaća za decembar 2016. godine koja je isplaćena u januaru 2017. godine). Tekuće



obaveze značajnim dijelom čine ostale kratkoročne obaveze (267.458 KM) u okviru kojih 264.931 KM predstavlja obaveze po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima iz radnih odnosa.

Kratkoročna razgraničenja u cijelosti se odnose na ostala razgraničenja sa dugovnim saldovima u iznosu od 264.931 KM i koliko iznose obaveze po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima. **Obzirom da obaveze po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima predstavljaju dospelje obaveze i da nisu ispunjeni uslovi za evidentiranje istih na poziciji kratkoročnih razgraničenja, može se zaključiti da navedene obaveze nisu evidentirane u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Također, članom 76. Zakona o budžetima u FBiH propisano je da se rashodi i izdaci priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno od plaćanja. Navedeno je imalo uticaj na iskazivanje obaveza u finansijskim izvještajima koje su manje iskazane, odnosno podcijenjene za navedeni iznos.**

Preporuka:

- *Dospjele obaveze iskazivati u skladu sa načelom modificiranog nastanka poslovnog događaja, odnosno, članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor.*

8. JAVNE NABAVKE

Na prijedlog Sektora za materijalno-finansijske poslove i Sektora za pravne i opće poslove, sekretar Vlade FBiH, dana 24.02.2016. godine, donio je Plan javnih nabavki u Generalnom sekretarijatu Vlade FBiH za 2016. godinu. Prema navedenom planirane su nabavke roba i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 166.400 KM (kancelarijski namještaj, klima uređaji, kompjuterska oprema, gorivo za službena vozila, kancelarijski i kompjuterski materijal, cvijeće, cvijetni aranžmani i vijenci, auto gume, oprema za rad i protokolarni pokloni, održavanje i servisiranje službenih vozila, pranje službenih vozila, pružanje fotografskih usluga, usluge opravke, održavanja i servisiranja printera, skenera, fax i kopir aparata, osiguranje motornih vozila i kolektivno osiguranje zaposlenih, usluge održavanja klima uređaja, usluge održavanja sistema za evidenciju radnog vremena, advokatske usluge).

U toku godine, na osnovu odluka sekretara Vlade FBiH, dva puta su izvršene izmjene i dopune Plana javnih nabavki za 2016. godinu. Prvim izmjenama smanjena je procijenjena vrijednost za pružanje usluga osiguranja motornih vozila u iznosu od 800 KM, te je u istom iznosu planirana nabavka usluga tehničkog pregleda i registracije motornih vozila. Drugim izmjenama planirana je nabavka mrežne opreme umjesto klima uređaja i dodatno je planirana nabavka memorije za servere (nadogradnja), produženje važenja sigurnosnog certifikata za Exchange i nabavka licence za Adobe Acrobat Professional.

Donesenim Planom javnih nabavki te izmjenama i dopunama za 2016. godinu nisu obuhvaćeni otvoreni postupci nabavke Microsoft softvera putem količinskog licenciranja i softverskog osiguranja, procijenjene vrijednosti 2.500.000 KM i nabavke usluga održavanja Microsoft softvera - Microsoftova glavna podrška (Microsoft Premier Support) procijenjene vrijednosti 450.000 KM. Zbog procijenjene vrijednosti nabavki, prva navedena nabavka spada u tzv. „međunarodne vrijednosne razrede“, a iste je Vlada FBiH odobrila donošenjem Odluke o pokretanju postupka javne nabavke od 24.03.2016. godine. Navedena Odluka je objavljena na internet stranici Vlade FBiH, a svaki od ovih postupaka pojedinačno je pokrenut donošenjem posebne Odluke. **Za navedene izdatke obezbjeđena su sredstva, znalo se da postojeći ugovori za period 2013.-2015. godine ističu, poduzete su aktivnosti za pripremu novog ugovornog odnosa Vlade FBiH za nabavku licenci i usluga održavanja software-a, što ukazuje da su iste trebale biti sastavni dio donesenog Plana, i prema odredbama člana 17. stav 2. Zakona o javnim nabavkama⁹ plan je trebao biti objavljen na internetskoj stranici ugovornog organa.**

⁹ „Službene novine Federacije BiH“, broj 39/14 i 47/14



U izvještaju o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabavke navedeno je da je Vlada FBiH provela 64 postupka javnih nabavki ukupne vrijednosti 1.064.165 KM.

Pregled po vrstama provedenih postupaka za nabavku roba, usluga i radova dat je u tabeli:

u KM

R.Br.	Vrsta postupka	Vrsta ugovora				UKUPNO	
		Robe		Usluge		Ukupan broj	Ukupna vrijednost bez PDV-a u KM
		Ukupan broj	Ukupna vrijednost bez PDV-a u KM	Ukupan broj	Ukupna vrijednost bez PDV-a u KM		
1.	Otvoreni postupak	1	498.000*	1	449.869*	2	947.869
2.	Direktni sporazum	20	20.474	38	14.807	58	35.281
3.	Konkurentski zahtjev	3	76.788	1	4.227	4	81.015
	UKUPNO	24	595.262	40	468.903	64	1.064.165

*Navedeni iznosi se odnose samo na revidiranu godinu jer su okvirni sporazum i ugovor zaključeni na period od tri godine

U revidiranoj godini od strane ponuđača nije bilo prigovora, a jedan postupak je poništen (nabavka usluga održavanja i servisiranja službenog vozila marke „Jeep grand Cherokee“-Lot-2, procjenjene vrijednosti 6.000 KM iz razloga što u roku za dostavu ponuda nije zaprimljena nijedna ponuda).

U 2016. godini provedeno je 58 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti nabavljenih roba i usluga 35.281 KM. Pregledom predmetnih postupaka konstatovane su tri nabavke od istog dobavljača, ukupne vrijednosti 9.251 KM, koje su se izborom druge vrste postupka mogle obuhvatiti jednom nabavkom (nabavka mrežne opreme, produženje važenja sigurnosnog certifikata za Exchange i nabavka licence za Adobe Acrobat Professional). Izborom druge vrste postupka, te dijeljenjem predmeta nabavke na lotove povećala bi se transparentnost nabavki, uticalo na konkurentnost, jednak tretman i nediskriminaciju, a što bi u konačnici uticalo i na mogućnost ostvarenja niže cijene nabavljenih roba i usluga, s ciljem efikasnijeg korištenja javnih sredstava.

Za **nabavku goriva** proveden je konkurentski postupak na koji su pristigle dvije ponude. Najprihvatljivija ponuda odabrana je po kriteriju „najniža cijena“, a to je bila ponuđena cijena izabranog dobavljača koja je važila na dan predaje ponude, za benzinske pumpe na području Kantona Sarajevo. Prilikom fakturisanja iste vrste goriva isporučenog isti dan na različitim benzinskim pumpama izabranog dobavljača fakturirana je različita cijena tj. cijena koja je na taj dan važila na određenoj benzinskoj pumpi korigovana za navedeni popust po 1 l goriva, s obzirom da je na samom obrascu ponude kao mjesto isporuke navedeno „benzinske pumpe dobavljača“, a iste su precizirane u članu 9. potpisanog okvirnog sporazuma. **Provedenom revizijom utvrđeno je da tenderska dokumentacija i zaključen okvirni sporazum nisu usklađeni i da ugovorni organ nije na adekvatan način vršio praćenje postupanja po zaključenom okvirnom sporazumu.** U tenderskoj dokumentaciji u dijelu „način određivanja cijene ponude“ nisu navedene odredbe vezane za način i pod kojim uslovima dolazi do promjene cijene, dok je odredbama okvirnog sporazuma isto detaljno predviđeno. Uvidom u popratnu dokumentaciju uz fakturu, konstatovano je da je gorivo sipano i na benzinskoj pumpi koja nije navedena u članu 9. potpisanog okvirnog sporazuma (PJ Vogošća).

Preporuke:

- **Planom javnih nabavki potrebno je obuhvatiti sve postupke nabavke.**
- **Nabavku tečnih goriva za službena motorna vozila provoditi u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i podzakonskim aktima, u dijelu preciznijeg definisanja tenderske dokumentacije, usklađivanja odredbi tenderske dokumentacije i odredbi ugovora, i dosljedno se pridržavati ugovorenih odredbi vezanih za mjesto isporuke.**



9. OSTALI NALAZI

9.1 Implementacija preporuka vezanih za Ugovor o strateškom partnerstvu i provedbene ugovore (IT revizija)

Od 2007. godine, kada je Vlada FBiH, zaključila Ugovor o strateškom partnerstvu sa kompanijom Microsoft, zaključena su četiri trogodišnja provedbena Ugovora o količinskom licenciranju i osiguranju softvera i Ugovora Glavne podrške (Premier Support). Preduzimane su aktivnosti na utvrđivanju stvarnog korištenja softverskih licenci u vlasništvu kompanije Microsoft, ali još uvijek nisu uspostavljene adekvatne evidencije na način da su Generalnom sekretarijatu Vlade FBiH raspoloživi podaci o korištenju licenci po uređaju.

U cilju uspostave adekvatnih evidencija o korištenju softvera Vlada FBH je usvojila Uredbu o upravljanju softverskom imovinom u organima i tijelima FBiH,¹⁰ kojim se uređuje način upravljanja softverskom imovinom i budžetski korisnici obavezuju na evidencije o licencnom softveru koji koriste, a Generalni sekretarijat Vlade FBiH na vođenje centralnog registra o softverskoj imovini i obavezu provjere. Nije prezentirano da se ista provodi.

Licenciranje Microsoftovih softverskih proizvoda kroz ugovor o količinskom licenciranju „Enterprise“

Ugovorom o količinskom licenciranju je regulirana kupovina Microsoftovih proizvoda pod povoljnijim uslovima uz ograničenje kupovine bar jednog „Enterprise“ proizvoda po narudžbi proizvoda, kada se primjenjuju cijene za nivo grupe „D“ (15000 i više korisnika). Za kupovinu „Enterprise“ proizvoda potrebno je imati 250 (500) i više korisnika. Za ostale proizvode koji nisu verzija „Enterprise“ (npr. Small Business paketi) primjenjuje se cijena nivoa grupe A.

U paket Desktop Professional su uključene licence za nadogradnju operativnog sistema MS Windows, uredski paket MS Office Professional (Word, Excel, Outlook, Power Point, DB Access i dr.) i paket pristupnih licenci (Enterprise CAL) za serverske proizvode (Windows Server, Share Point, SQL Server, Exchange).

Zaključivanju ugovora je prethodilo usvajanje Informacije o izvršenju ugovora za period 2013.-2015. godine koju je Generalni sekretarijat Vlade FBiH, za praćenje provođenja navedenih ugovora, pripremio i prezentirao na sjednici Vlade FBiH 10.12.2015. godine. U istoj su navedeni prikupljeni podaci o broju desktop računara i servera i korištenju Microsoftovih licenci Vlade FBiH i federalnih institucija, pogodnosti ugovora, kumulativni rezultati postignuti u periodu provođenja ugovora, ograničenja u provođenju ugovora, te zahtjevi federalnih institucija za uslugama održavanja Microsoftovog softvera za naredni period. Predloženo je da se formira interresorna grupa sa zadatkom da ocijeni opravdanost zaključivanja novog ugovornog odnosa i predloži postupak javne nabavke . IT sektor Generalnog sekretarijata je putem obrasca koji je dostavljen budžetskim korisnicima, prikupio zbirne podatke o broju i starosti desktop računara i servera, o vrstama, verzijama i broju iskorištenih licenci desktop operativnih sistema, uredskih paketa, operativnih sistema servera i ostalih softverskih proizvoda za servere (MS Exchange, MS SQL Server, Share Point). Isti ne sadrži podatke o korištenju pojedinačnih proizvoda iz paketa Office Professional (Word, Excel, Power Point, MS Access). U uredski paket „Office Professional“ su uključeni proizvodi npr. MS Access baza podataka, Power Point, **koji se manje ili gotovo ne koriste, a za njih se plaćaju licence. Od 59 federalnih bužetskih institucija obuhvaćenih ugovorom, 51 institucija je dostavila podatke.** Na osnovu prikupljenih podataka o opremi može se zaključiti da značajan broj desktopa, zbog zastarjelosti, ne ispunjava uvjete za instalaciju novih verzija softvera.

Interresorna grupa je u Izvještaju izvršila analizu raspoloživih modela (programa) količinskog licenciranja namijenjena državnim institucijama sa velikim brojem korisnika (preko 250), uz navođenje trajanja, uslova plaćanja, mogućnosti izbora osiguranja softvera, međutim nije vršena analiza cijena licenci. Interresorna grupa je predložila da se za 2000 desktop licenci nastavi plaćati softversko

¹⁰ „Službene novine Federacije BiH“, broj 3/15



osiguranje putem količinskog licenciranja kroz ugovor Enterprise Agreement. Ista je kao ograničenje ocjene nivoa licenciranja navela nepostojanje tehničko-tehnoloških i softverskih standarda za radnu stanicu u javnoj upravi i predložila usvajanje istih.

Nakon provedenog otvorenog međunarodnog postupka javne nabavke, Vlada FBiH je 24.06.2016. godine zaključila ugovor sa kompanijom Microsoft o količinskom licenciranju i osiguranju softvera („Software Assurance“) za period (2016-2019) za 2100 kvalifikovanih računara od čega 2000 iz prethodnih ugovora i 100 novih za „desktop paket“ kao i dio serverskih proizvoda koje koristi Vlada FBiH i federalni budžetski korisnici. Vrijednost ugovora je 1.384.383,16 USD (bez PDV), sa kvartalnom ratom 115.365,26 USD (bez PDV). Za nabavku dodatnih softverskih proizvoda u vlasništvu Microsofta koristi se cjenovnik sa poznatim cijenama u vrijeme potpisivanja ugovora, za proizvode koji se prvi put kupuju primjenjuju se cjenovnici koji važe u momentu kupovine. Nakon isteka važenja ovog ugovora Vlada FBiH postaje vlasnik predmetnih licenci za softver.

Smatramo da Vlada FBiH treba osigurati i iznaći adekvatan model licenciranja vlasničkog softvera kompanije Microsoft koji koristi kao i održavati tehnološki nivo razvoja putem osiguranja softvera za koja je otkupila pravo korištenja, a u skladu sa stvarnim potrebama. Također, potrebno je uspostaviti adekvatan proces praćenja korištenja softverskih licenci u cilju planiranja nabavki licenci kao i što racionalnijeg trošenja budžetskih sredstava. Vlada FBiH u okviru svojih nadležnosti i mehanizama koji su joj na raspolaganju radi na poboljšanju IT infrastrukture svojih institucija, ali još uvijek značajan broj institucija nema servera u svojoj IT infrastrukturi i samim tim nema potrebu za pristupnim serverskim licencama, zbog čega se ne koriste pogodnosti zaključenih ugovora.

Preporuke:

- ***Obezbijediti podatke o stvarnom broju računara i evidencije o korištenju licenci na nivou pojedinačnog proizvoda Microsoftovog vlasničkog softvera za federalne budžetske korisnike kako bi se osigurali relevantni podaci za buduće ugovorne aranžmane za osiguranja softvera (SA), kao i model licenciranja.***
- ***Ispitati mogućnost određivanja grupa licenci na osnovu ukupnog broja licenci svih administrativnih nivoa u BiH.***
- ***Stvarati uvjete za korištenje pogodnosti ugovora u dijelu pristupnih licenci na način da inicira povezivanje više institucija na jednoj lokaciji na raspoložive servere, kao i unapređenjem IT infrastrukture federalnih budžetskih korisnika.***

Microsoftova glavna podrška (Premier Support)

Na osnovu iskazanih potreba i zahtjeva Generalnog sekretarijata Vlade FBiH, Porezne uprave FBiH, Federalnog zavoda za statistiku i Sudske policije FBiH za uslugama održavanja softvera, interesorna radna grupa je iste ocijenila opravdanim i predložila da se zaključi ugovor o Microsoftovoj glavnoj podršci. Nije prezentirano da je interesorna radna grupa u svojoj analizi održavanja softvera razmatrala mogućnost nabavke sličnih usluga od domaćih informatičkih firmi.

Usluga Glavne podrške je pogodnost ugovora o količinskom licenciranju kojom Microsoft pomaže korisnicima u primjeni Microsoftovog softvera, a čine je više vrsta usluga: proaktivne podrške, usluga administriranja i usluga reaktivne podrške čiji je sadržaj definiran u opisu usluga. U usluge proaktivne podrške uključuje: program procjena dizajna, tehničke implementacije, rada sistema ili upravljanja promjenama implementiranim Microsoftovim tehnologijama, u odnosu na Microsoftove preporučene prakse korištenjem raznih alata, kao i asistiranje kod poboljšanja rješenja, pomoć kod implementacije novih servisa, proaktivni monitoring rada sistema primjenom automatskih alata i davanje preporuka za korekcije, procjena rizika implementacije primjenom automatskih alata, davanje preporuka za poboljšanje, organizovanje radionica na lokaciji korisnika. Usluge administriranja se odnose na vođenje korisničkog naloga korisnika, pomoć pri izradi planova korištenja usluge, slanja raznih obavijesti o novostima i sigurnosnim prijetnjama vezanim za Microsoftov softver koji se koristi. Usluga reaktivne podrške se odnosi na rješavanje problema nastalih u korištenju Microsoftovih proizvoda, a za koje se



pretpostavlja da su prouzrokovani od istih. „Opis usluga“ se objavljuje na web stranici Microsofta i primjenjuje se važeći na dan stupanja radnog naloga.

Ugovor o uslugama održavanja Microsoft softvera - Glavne podrške kompanije Microsoft za potrebe budžetskih korisnika FBiH zaključen za period 20.10.2016.-20.10.2019. godine u sklopu obnavljanja ugovora **Service Agreement**, kao komponenta ugovora o strateškom partnerstvu. Ugovoreno je 1800 sati usluga za cijenu od 526.347 KM (sa PDV). Cijena sata usluge glavne podrške iznosi 311 KM (sa PDV). Od 600 sati ugovorenih usluga u „Radnom nalogu“ na godišnjem nivou (vrijednost: 175.449 KM (sa PDV)) 350 sati odnosi na usluge proaktivne podrške, 230 sati za organizaciono informativne usluge i 20 sati reaktivne podrške. U toku važenja „Radnog naloga“ cijena usluge se ne mijenja, ali Microsoft zadržava pravo na promjenu cijene u slučaju izmjena. Usluga se plaća kvartalno i unaprijed i nema povrata novca (za neiskorištene sate).

Obzirom da je cijena ugovorene usluge značajno viša od usluga održavanja softvera od domaćih IT kompanija i u okruženju, ugovoreno plaćanje usluge unaprijed, te da se za neiskorištene sate ne vrši povrat uplaćenih sredstva, od značaja je da Vlada FBiH izradi politike i kriterije za korištenje navedenih usluga i iste blagovremeno planira.

Preporuka:

- ***Izraditi politiku i kriterije za korištenje usluge Glavne podrške i blagovremeno planirati iste, te voditi adekvatne evidencije o korištenju.***

9.2 Sudski sporovi

Prema prezentiranim podacima protiv revidiranog klijenta u toku su sudski postupci iz radnih odnosa ukupne vrijednosti 495.690 KM.

10. KOMENTAR

Vlada FBiH se u ostavljenom roku očitovala dopisom broj: 03-14-647/2017 od 05.06.2017. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji Vlade FBiH za 2016. godinu. U očitovanju su navedena neslaganja i komentari za određeni broj nalaza. Obrazloženja i komentare revizorski tim je razmotrio i za one za koje je dato adekvatno obrazloženje i dostavljena relevantna dodatna dokumentacija su prihvaćeni i ugrađeni u konačan tekst Izvještaja.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Anisa Prasko, dipl.oec-vođa tima

Amira Muhić, dipl.oec.-član tima

Derviša Harbaš, dipl.ing.org.rada-član tima -IT Revizor

**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu					
Naziv institucije: Vlada Federacije BiH					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI	0	0	0	0	0
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)					
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća					
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu					
3. Porezi na plaću i radnu snagu					
4. Porez na imovinu					
5. Domaći porezi na dobra i usluge					
6. Porez na dohodak					
7. Prihodi od indirektnih poreza					
8. Ostali porezi					
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)					
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi					
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate –prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)					
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti					
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16. Donacije					
II. RASHODI (od 1 do 7)	8.883.439	6.116.897	6.058.065	-2.766.542	68.86

1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	3.607.698	3.341.597	3.348.648	-266.101	92,62
	Bruto plaće i naknade plaća	3.076.122	2.931.024	3.047.460	-145.098	95,28
	Naknade troškova zaposlenih	531.576	410.573	301.188	-121.003	77,24
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	326.542	312.561	322.921	-13.981	95,72
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.813.033	1.417.864	1.280.546	-395.169	78,20
	Putni troškovi	155.000	107.061	75.879	-47.939	69,07
	Izdaci za energiju	-	-	-	-	-
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	148.523	96.823	106.373	-51.700	65,19
	Nabavka materijala i sitnog inventara	81.560	43.707	35.471	-37.853	53,59
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	46.350	12.905	17.070	-33.445	27,84
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	695.155	661.585	621.787	-33.570	95,17
	Izdaci za tekuće održavanje	44.155	16.983	13.368	-27.172	38,46
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	42.855	37.218	4.727	-5.637	86,85
	Ugovorene i druge posebne usluge	599.435	441.582	405.870	-157.853	73,67
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.044.920	1.044.875	1.105.950	-45	100,00
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	170.000	170.000	-	-	100,00
	Tekući transferi pojedincima	36.000	36.000	21.050	0	100,00
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	687.650	687.650	1.084.900	0	100,00
	Subvencije javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	1.500	1.500	0	0	100,00
	Subvencije finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Tekući transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
	Drugi tekući rashodi	149.770	149.725	0	-45	99,97
5.	Kapitalni transferi	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi pojedincima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
6.	Izdaci za kamate	-	-	-	-	-
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	-	-	-	-	-
	Izdaci za inostrane kamate	-	-	-	-	-
	Kamate na domaće pozajmljivanje	-	-	-	-	-
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	-	-	-	-	-
7.	Tekuća budžetska rezerva	2.091.246	-	-	-	-
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-	-	-	-	-
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	-	-	-	-	-
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	-	-	-	-	-
	Ostali kapitalni primici	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	154.874	154.726	187.836	-148	99,90
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
	Nabavka građevina	-	-	-	-	-
	Nabavka opreme	26.922	26.893	27.145	-29	99,89
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	122.502	122.494	155.339	-8	99,99
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	5.450	5.339	5.352	-111	97,97
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	154.874	154.726	187.836	-148	99,90
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-	-	-	-	-
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	-	-	-	-	-
1.	Primici od finansijske imovine	-	-	-	-	-



	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	-	-	-	-	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	-	-	0	-	-
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	-	-	-	-	-
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
	Ostala domaća pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje u inostranstvo	-	-	-	-	-
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	-	-	0	-	-
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	-	-	-	-	-
1.	Primici od zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od dugoročnog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	-	-	-	-	-
	Primici od inostranog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	-	-	-	-	-
	Primici od inostranog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za otplate dugova	-	-	-	-	-
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	-	-	-	-	-
	Vanjske otplate	-	-	-	-	-
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Otplate unutarnjeg duga	-	-	-	-	-
	Otplate duga po izdatim garancijama	-	-	-	-	-
	Otkup duga	-	-	-	-	-
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	-	-	-	-	-
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	0	0	0	0	0

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu odobrilo dana 23.02.2017.godine

Sekretar Vlade FBiH

Mr.sc. Edita Kalajdžić



Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine			
Naziv institucije: Vlada Federacije BiH			
Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	370.844	591.089	62,7
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	5.683	3.865	147,0
2.Vrijednosni papiri	-	-	-
3.Kratkoročna potraživanja	4.566	3.788	120,5
4.Kratkoročni plasmani	-	-	-
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	360.594	583.435	61,8
6.Zalihe materijala i robe	-	-	-
7.Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8.Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	2.560.124	2.202.130	116,3
9. Stalna sredstva	3.824.705	3.398.983	112,5
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	1.264.581	1.196.853	105,7
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	2.560.124	2.202.130	116,3
12.Dugoročni plasmani	-	-	-
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	-	-	-
15.Vrijednosni papiri	-	-	-
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	-	-	-
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	-	-	-
18.Dugoročna razgraničenja	-	-	-
UKUPNO AKTIVA (A+B)	2.930.968	2.793.219	104,9
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	370.844	591.089	62,7
19.Kratkoročne tekuće obaveze	347.287	267.671	129,7
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-
22.Obaveze prema zaposlenicima	288.487	323.418	89,2
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24.Kratkoročna razgraničenja	-264.931	0	-
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25.Dugoročni krediti i zajmovi	-	-	-
26.Ostale dugoročne obaveze	336.213	50.654	-
27.Dugoročna razgraničenja	-336.213	-50.654	-
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	2.560.124	2.202.130	116,3
28.Izvori stalnih sredstava	2.560.124	2.202.130	116,3
29.Ostali izvori sredstava	-	-	-
30.Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	-	-	-
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	2.930.968	2.793.219	104,9

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine odobrilo dana 23.02.2017. godine.

Sekretar Vlade FBiH
Mr.sc. Edita Kalajdžić

